

CAMPIONATO NAZIONALE DEL GETTITO TRIBUTARIO

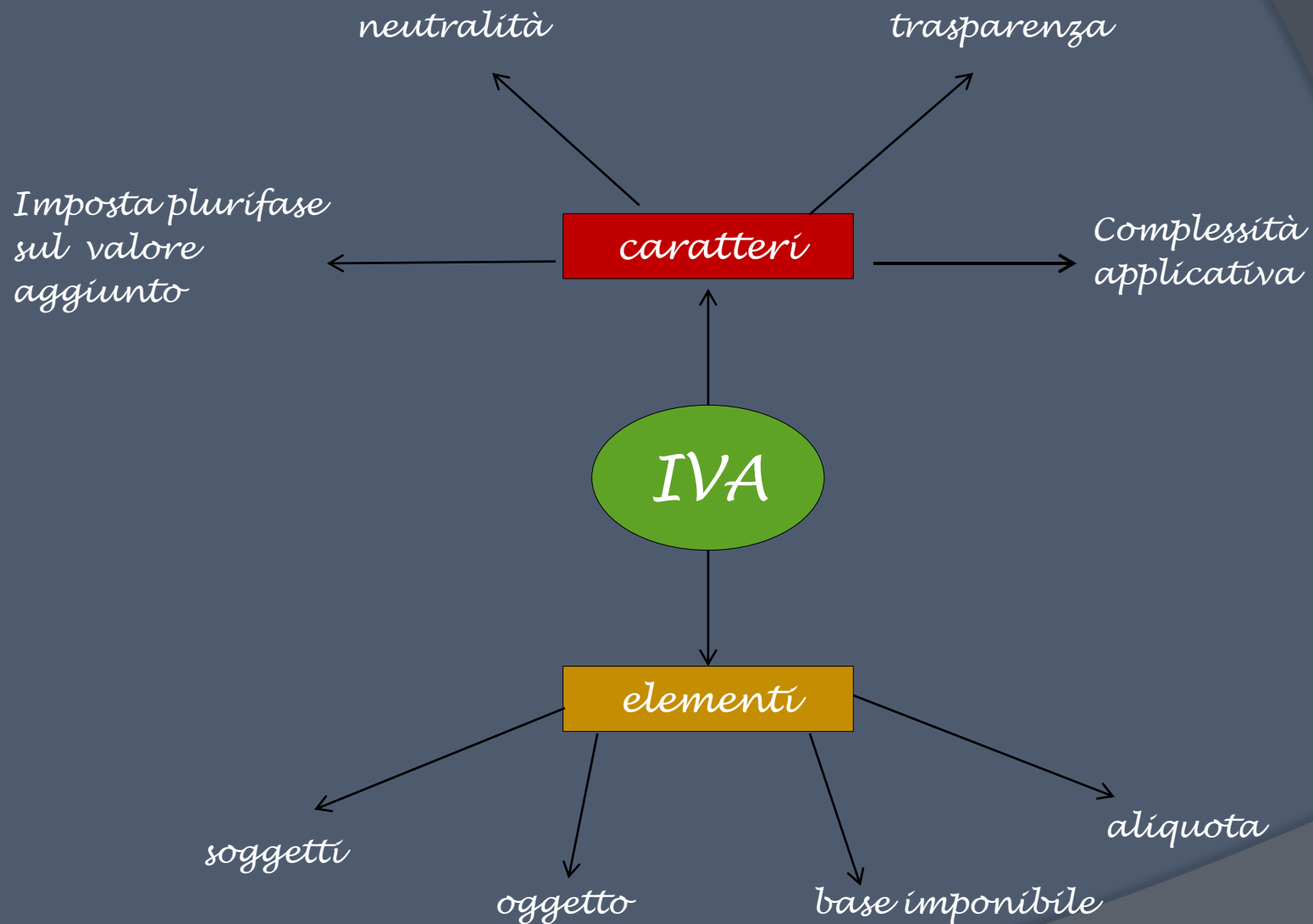
**UN CAMPIONE ATTESO:
L'IVA**

Dpr 633/1972
e successive
integrazioni

IVA

- 1) Imposta Indiretta
- 2) Si applica sull'acquisto di beni e servizi
- 3) Si calcola tramite l'utilizzo di aliquote differenziate

- PRESUPPOSTO SOGGETTIVO
- PRESUPPOSTO OGGETTIVO
- PRESUPPOSTO TERRITORIALE



RIVALSA

+

DETRAZIONE

NEUTRALITA'
DELL'IMPOSTA

l'imposta non incide sugli operatori economici ma colpisce soltanto il CONSUMATORE FINALE

TRASPARENZA
DELL'IMPOSTA

l'imposta non si incorpora al prezzo, ma rimane distinta da esso e si evidenzia



imposta generale sugli scambi

tassazione di tutte le cessioni di beni e prestazioni di servizi con un campo di applicazione vastissimo e una materia imponibile molto ampia

grande elasticità

gettito si adegua alla dinamica della vita economica e del commercio e ne rispecchia l'andamento

strumento di politica economica

ha effetti sulla domanda aggregata
si può intervenire in modo uniforme in tutti i settori del mercato o di possono selezionare gli interventi concentrandoli in alcuni settori

essenziale fonte di finanziamento per lo Stato

COMPLESSITA' APPLICATIVA

si rende necessario tenere un'apposita contabilità

appesantimento
organizzativo per le
imprese

oneroso sistema di controlli da parte
dell'Amministrazione finanziaria

ADEMPIMENTI IVA

- ◉ Fatturazione
- ◉ Registrazione
- ◉ Liquidazione
- ◉ Versamento
- ◉ Dichiarazione annuale

I termini per la liquidazione e il versamento dell'imposta sono diversi in relazione alla periodicità mensile o trimestrale.

La liquidazione, di norma, avviene mensilmente. Tuttavia, alcuni contribuenti possono scegliere la liquidazione trimestrale, pagando, in questo caso, un interesse dell'1% sull'Iva da versare.

La liquidazione e il versamento dell'imposta mensile deve essere compiuta entro il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento

I contribuenti che optano per le liquidazioni trimestrali, eseguono invece le liquidazioni e versano l'Iva dovuta entro le seguenti scadenze:

16 maggio, per il primo trimestre;

16 agosto, per il secondo trimestre;

16 novembre, per il terzo trimestre.

L'ultimo trimestre sarà liquidato con la dichiarazione annuale dell'Iva entro il 16 marzo.

In tutti i casi, se la scadenza cade di sabato o in un giorno festivo, è prorogata al primo giorno lavorativo successivo.

ALTRI ADEMPIMENTI: la comunicazione annuale dati Iva entro il 28/2; il versamento dell'acconto Iva entro il 27/12.



Perchè viene definita imposta sul «valore aggiunto»?

Da un punto di vista fiscale si parla di valore aggiunto per intendere la differenza tra il valore dei beni e dei servizi che un'impresa vende e tra il valore dei beni e dei servizi che essa acquista.

In sostanza quindi, l'imposta applicata sul valore aggiunto, non subisce variazioni con l'aumentare del numero di passaggi che intercorrono tra il produttore e il consumatore finale e ne è anzi del tutto indipendente da essi.

Per spiegarne il funzionamento verrà proposto un **esempio**:

A rectangular button with a black background and a white border. The word 'START' is written in white, uppercase, sans-serif font in the center of the button.

START

Iva a credito		Iva a debito
	Produttore	Vende merce: 100 merce 20 iva 120 totale
Acquista merce: 100 merce 20 iva 120 totale	Grossista	Vende merce: 140 merce 28 iva 168 totale
Acquista merce: 140 merce 28 iva 168 totale	Dettagliante	Vende merce: 250 merce 50 iva 300 totale
Acquista merce 300	Consumatore	

	IVA		
	A credito	A debito	Saldo (diff. D - C)
Produttore	/	20	20
Grossista	20	28	8
Dettagliante	28	50	22
Saldo	48	98	50

END



Qualche osservazione della realtà aziendale

G A R E di

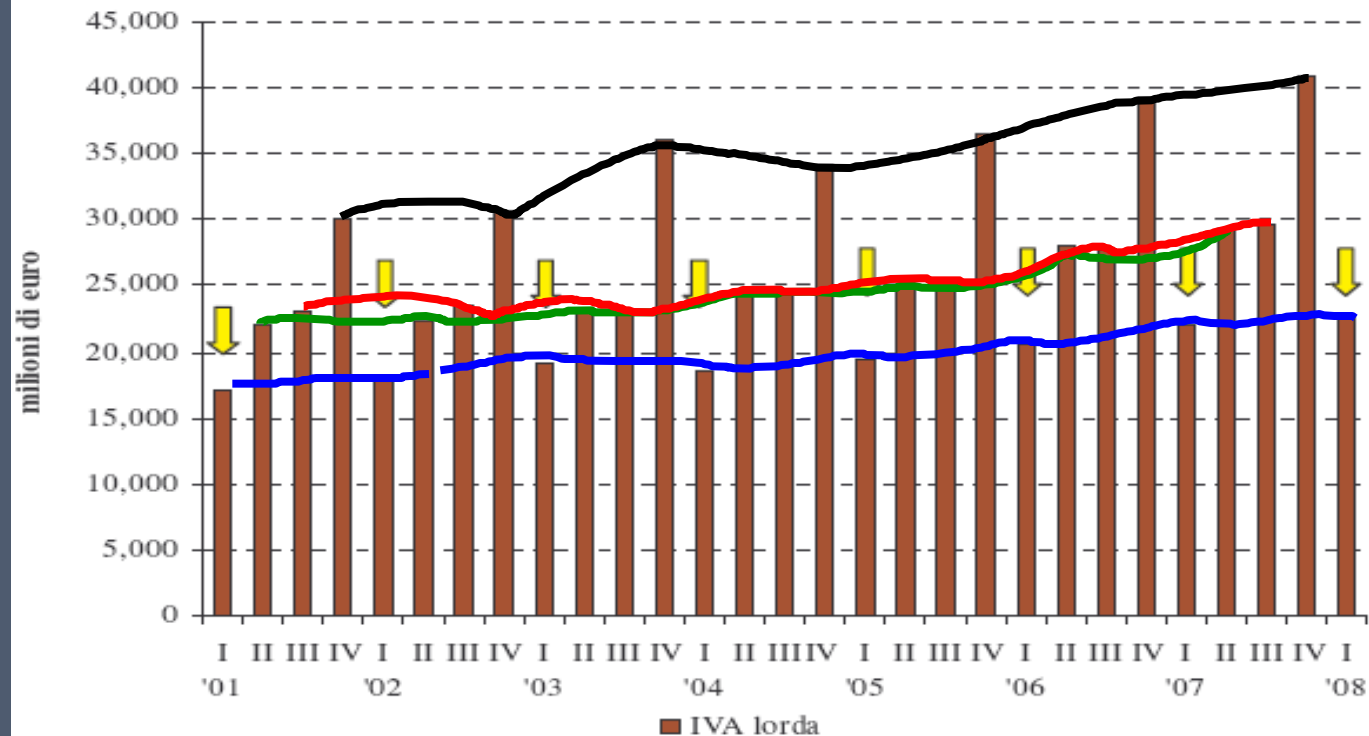
S P E C I A L I T A'

- Gara degli “assoluti” (valori)
- Gara delle regioni
- Gara dei soggetti economici
- Gara dei settori produttivi
- Gara dello “scappa più che puoi”



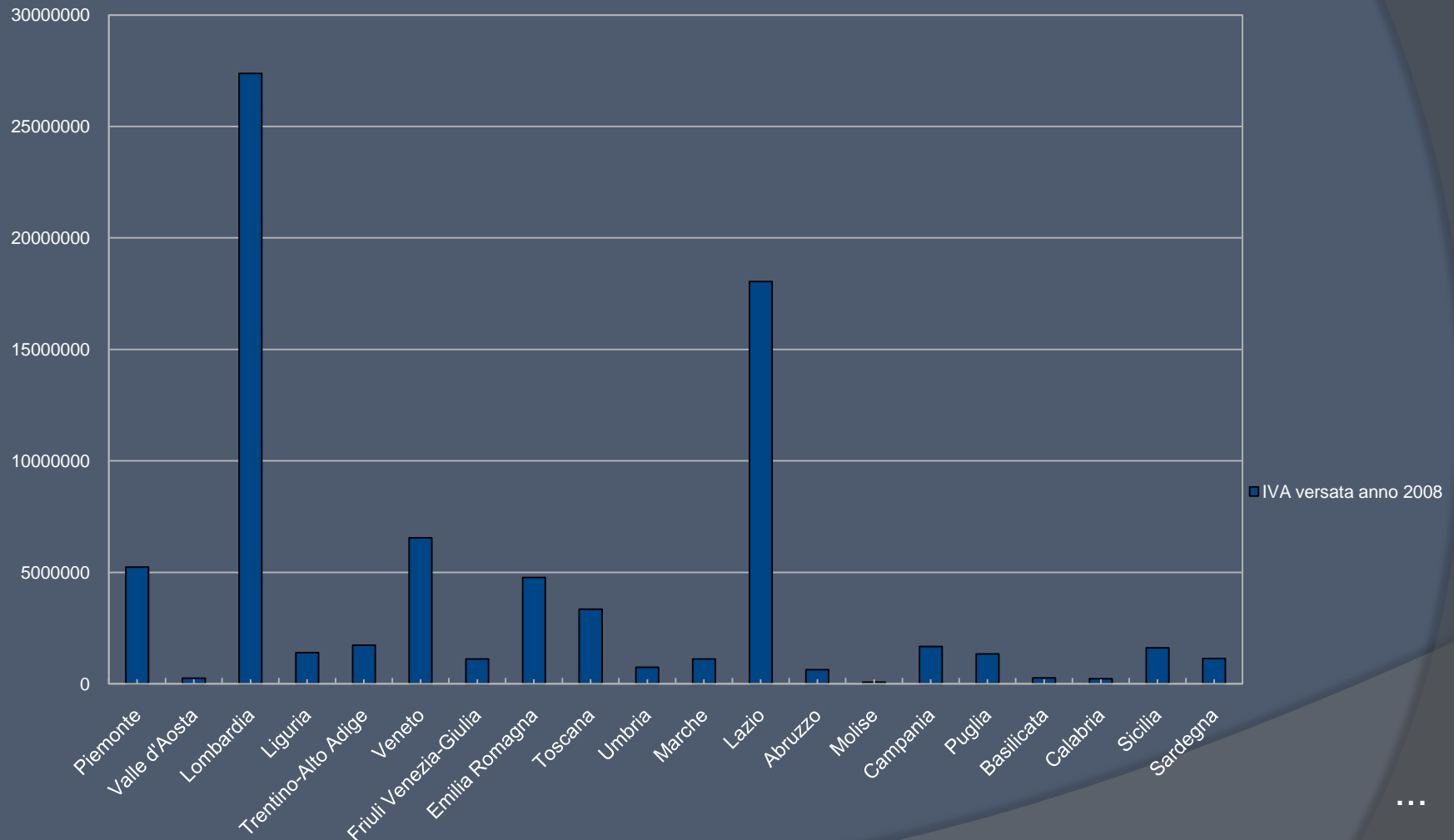
Quanta imposta è stata versata negli anni?

Figura 1 - Gettito di cassa IVA lorda



Fonte: MAGISTER, Monitoraggio Entrate Erariali, Tesoreria Erario

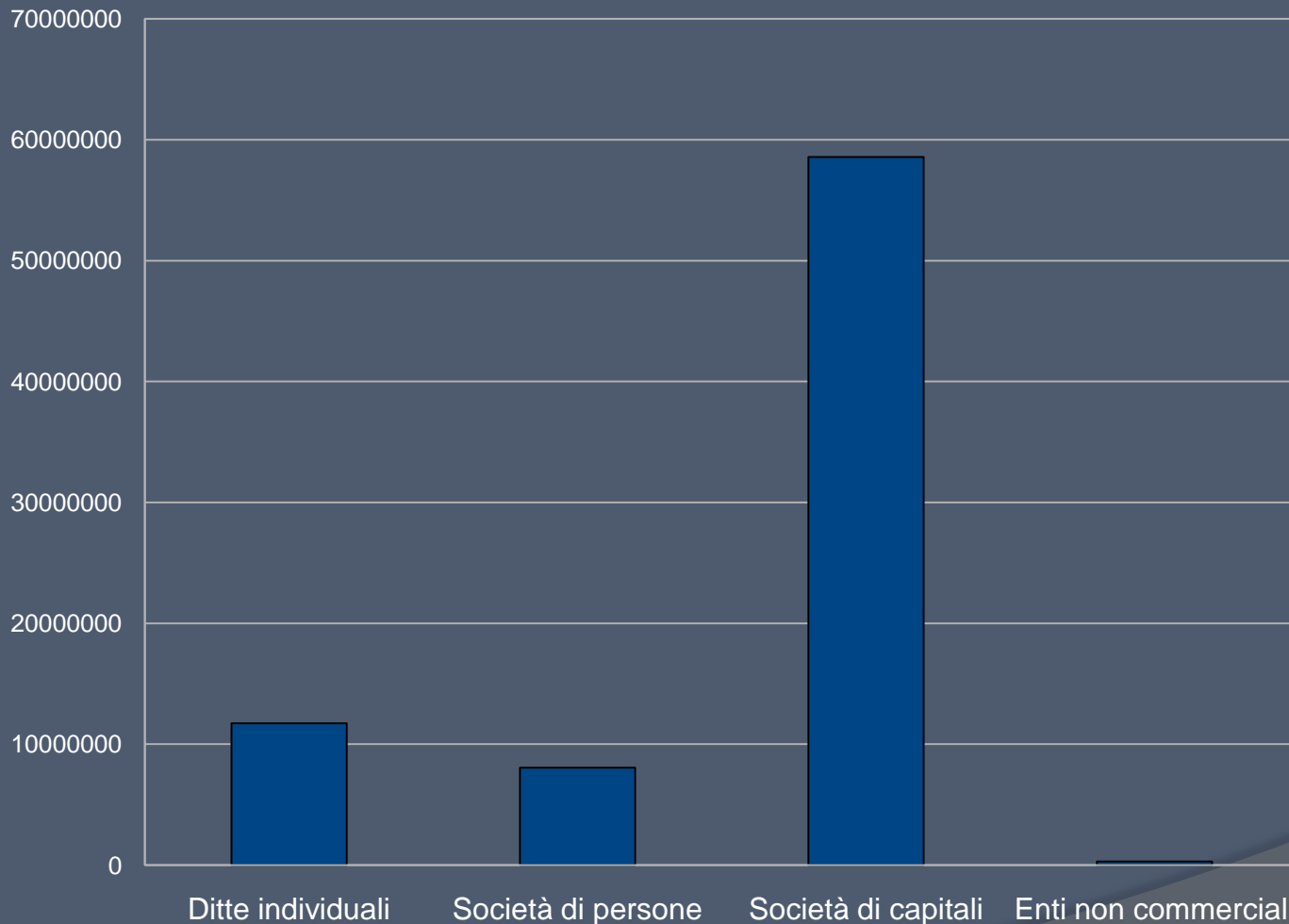
Quale regione versa più IVA??



Fonte: Ministero delle Finanze, elaborazione dati sintetici dichiarazioni IVA anno 2009

Gara delle Regioni: anno 2008

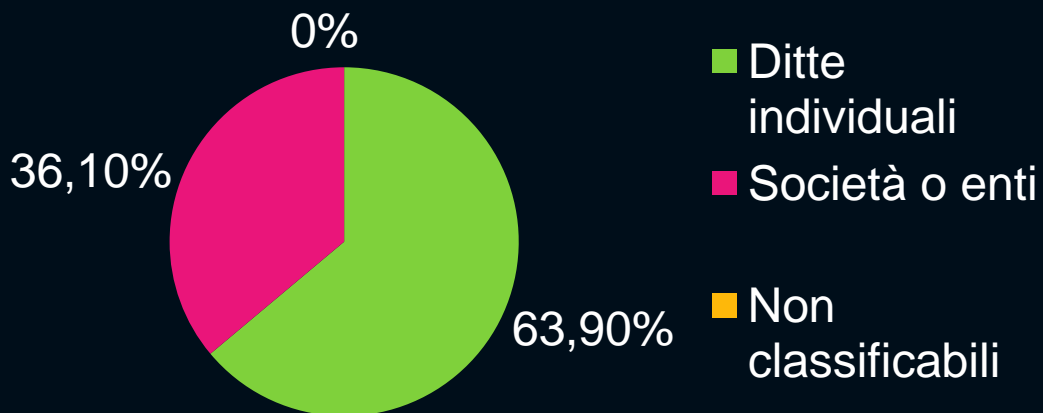
...e per quanto riguarda i soggetti economici??



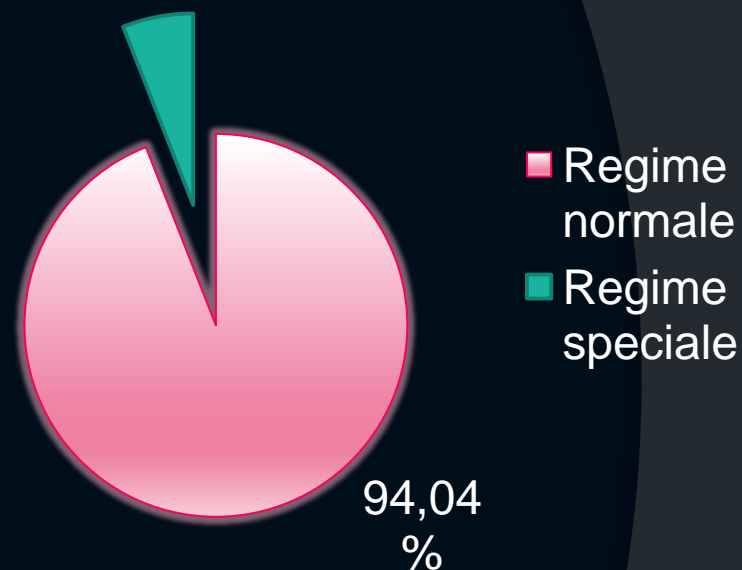
Le società di capitali sono i soggetti economici che versano più IVA. Ne fanno parte le società per azioni (s.p.a.), le società in accomandita per azioni (s.a.p.a.) e le società a responsabilità limitata (s.r.l.).

Fonte: Ministero delle Finanze, elaborazione dati sintetici dichiarazioni IVA anno 2009

Numero contribuenti per tipo di soggetto

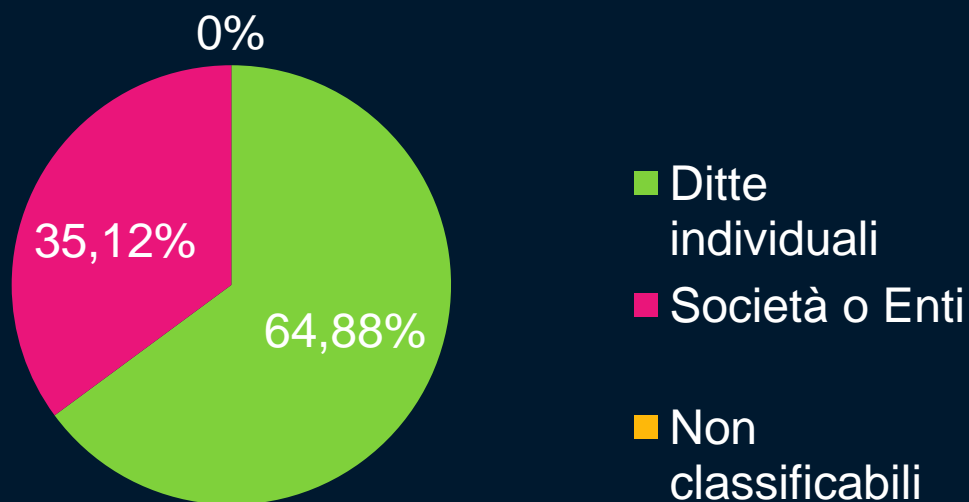


Numero contribuenti per regime

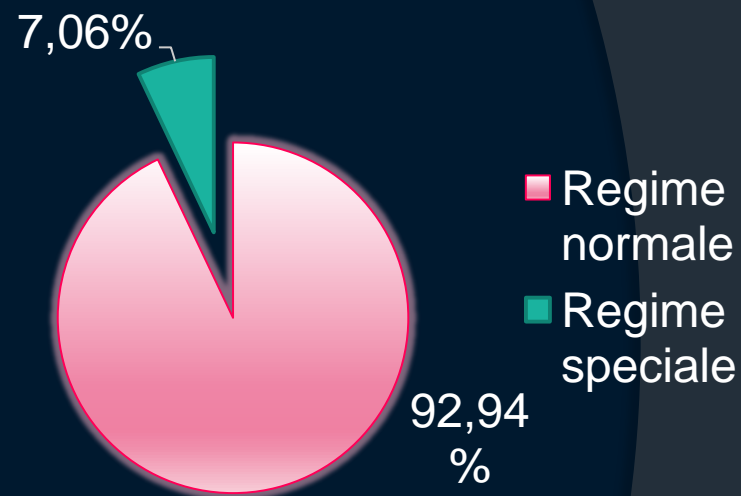


TOT. CONTRIBUENTI 5.700.033

Numero contribuenti per tipo di soggetto

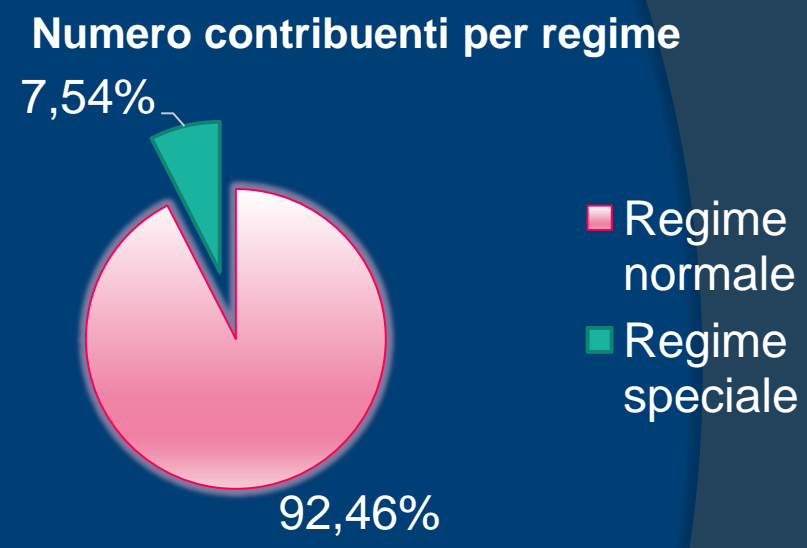
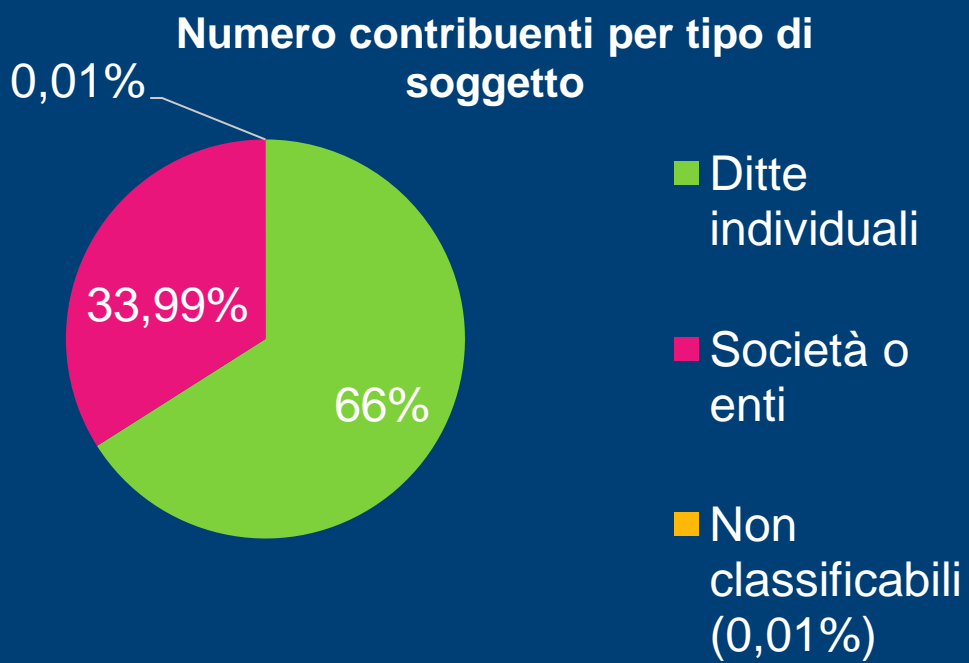


Numero contribuenti per regime



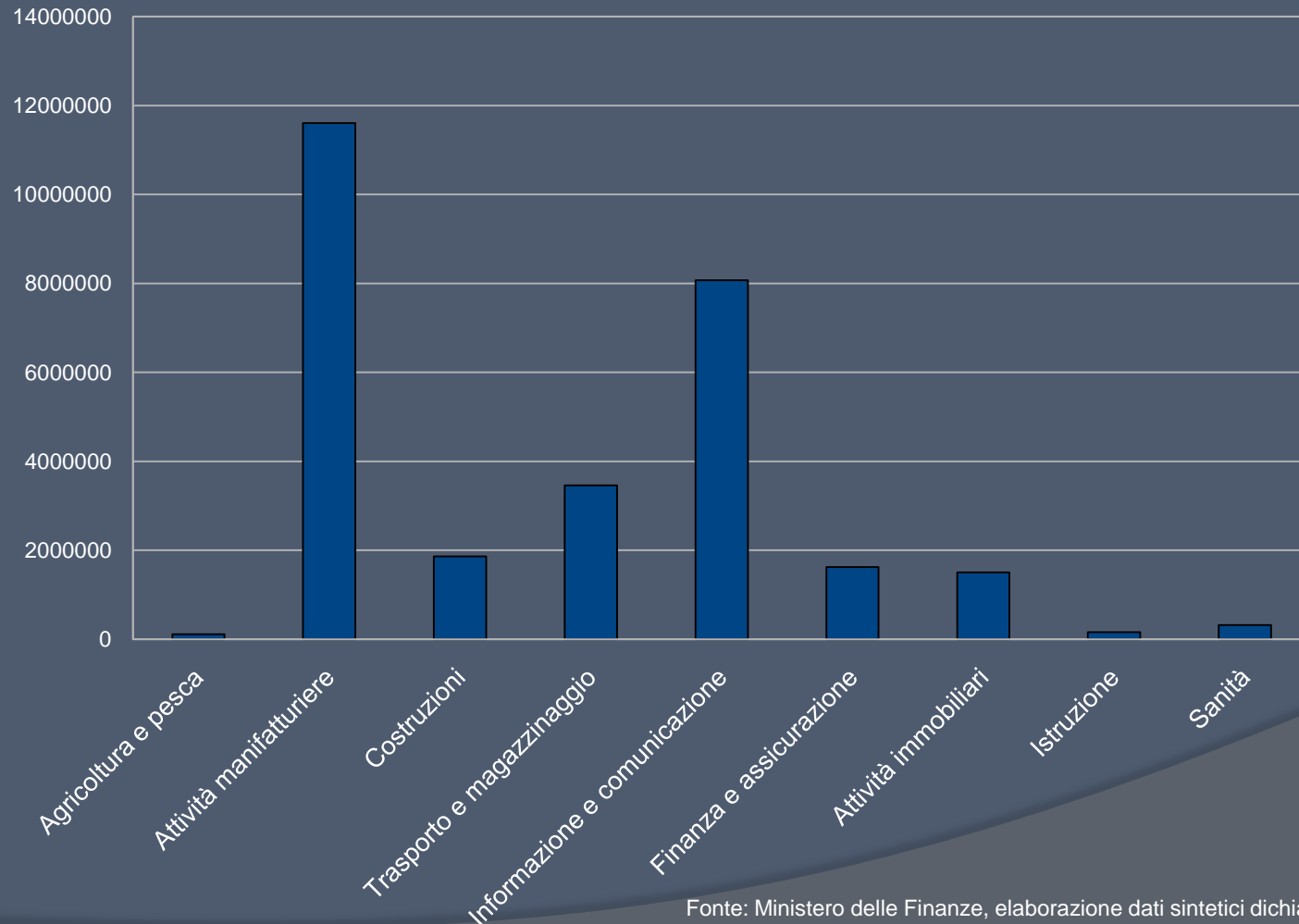
TOT. CONTRIBUENTI 5.758.311

Distribuzione del Numero di contribuenti per regime e per tipo di soggetto



TOT. CONTRIBUENTI 5.657.925

...e il settore di attività che versa più IVA è...

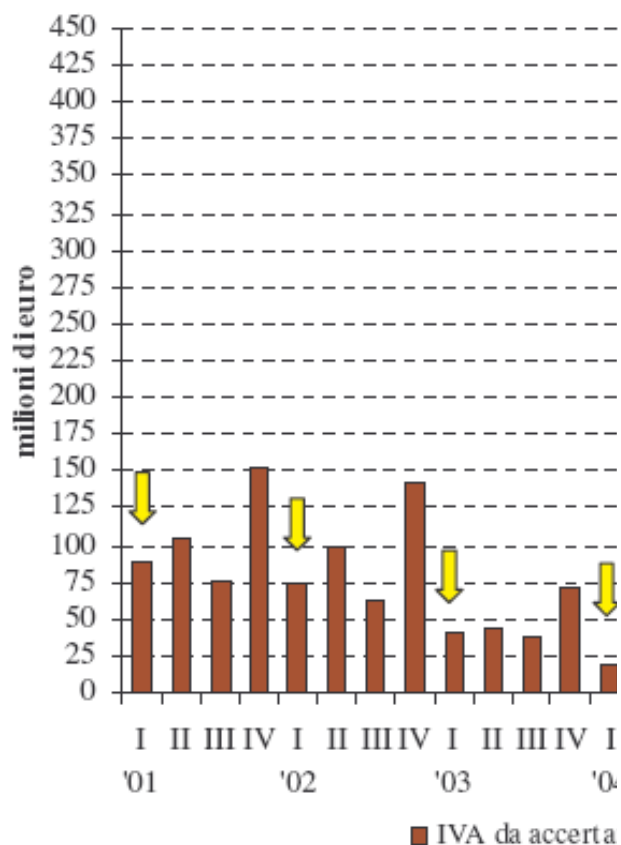


Fonte: Ministero delle Finanze, elaborazione dati sintetici dichiarazioni IVA anno 2009

Gara dei settori produttivi: anno 2008

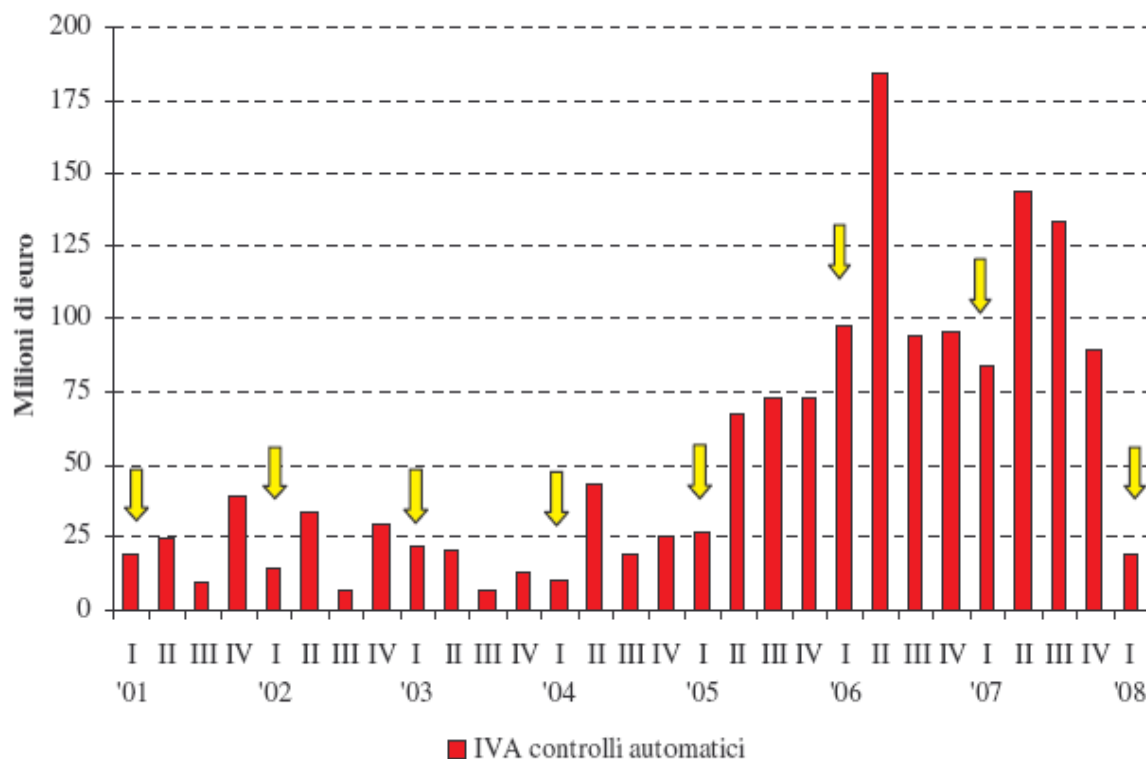
...infine, il problema "EVASIONE".....

Figura 3 – Gettito di cassa IVA da accertamento e controllo



Fonte: MAGISTER, Monitoragg

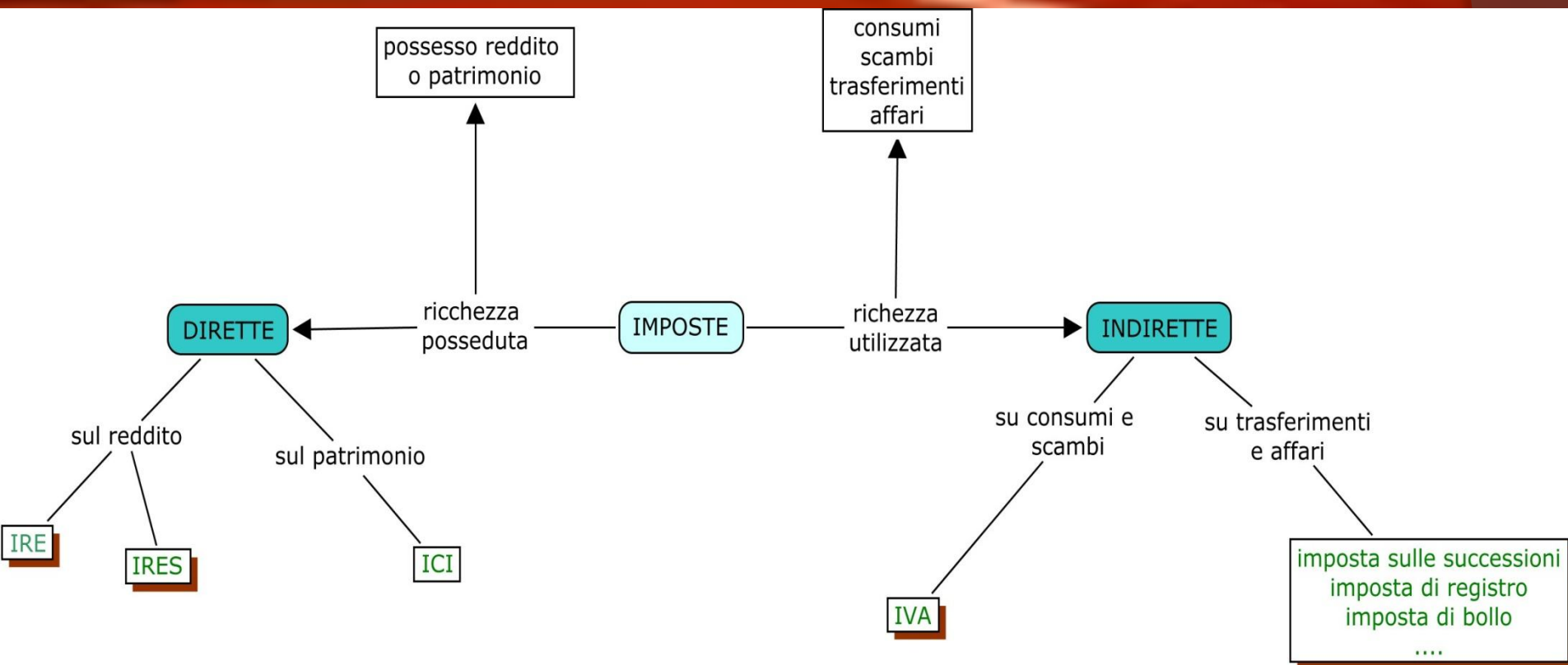
Figura 5a - Gettito IVA versato da controllo automatico derivante dalle deleghe F24



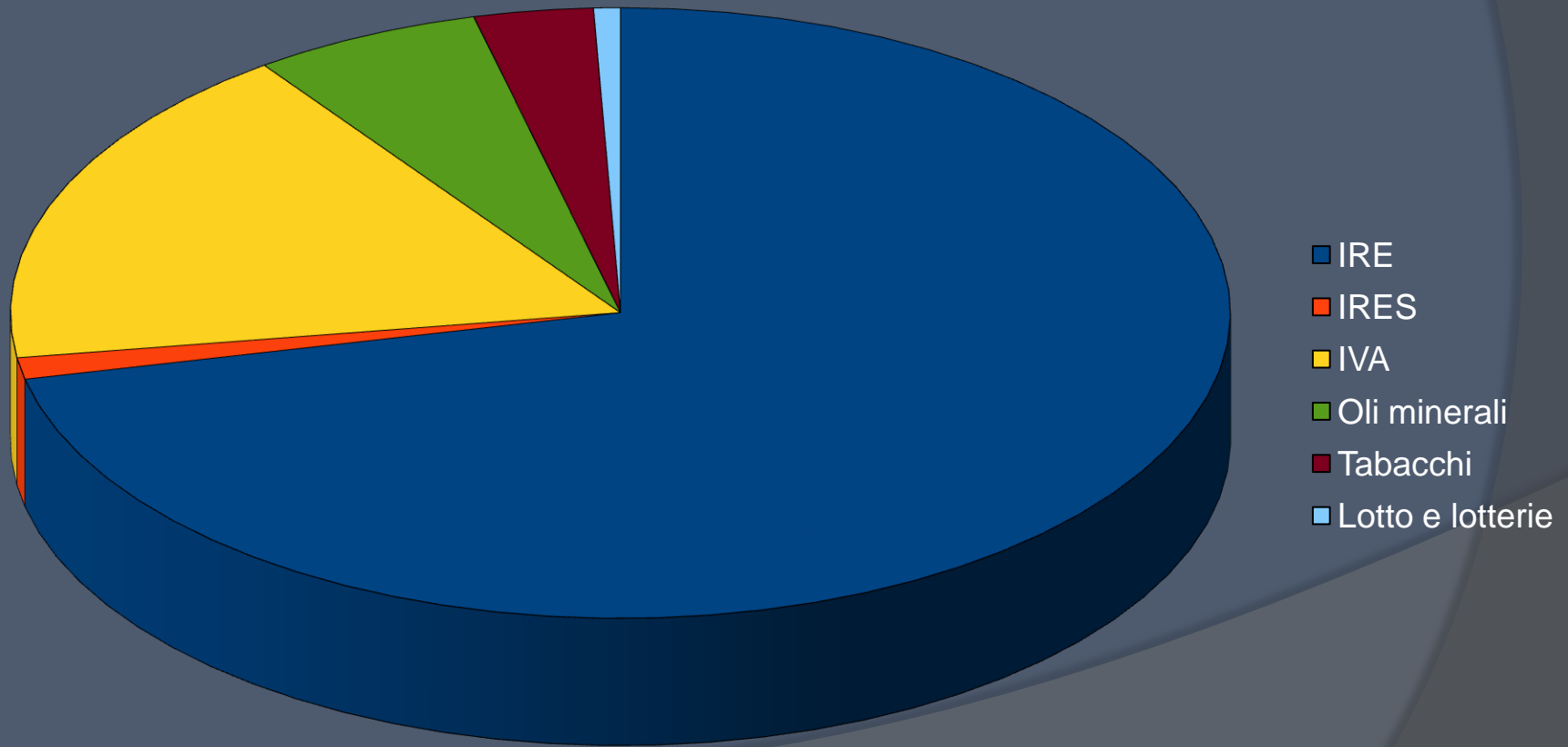
Fonte: MAGISTER, Analisi statistica delle deleghe F24

Campionato del gettito tributario

PARTECIPANTI:



Infine, abbiamo constatato che l'IVA non è la maggiore fonte di entrata per lo Stato, come si può vedere dal grafico seguente.



Evasione fiscale

Dieci finanziarie ogni anno. È l'ammontare dell'evasione fiscale in Italia: ogni anno circa 300 miliardi di euro di imponibile vengono sottratte all'erario. Di queste, l'evasione di imposte dirette è 115 miliardi di euro, l'economia sommersa sottrae 105 miliardi, la criminalità organizzata 40 miliardi e 25 miliardi chi ha il secondo o terzo lavoro. La stima è stata fatta da Krls Network of Business Ethics per conto di Contribuenti.it, Associazione contribuenti italiani, elaborando dati ministeriali e dell'Istat.

(Corriere della Sera 20 settembre 2008)



IRE



IVA



OLI MINERALI

Coban Ionut

Alessandra Buosi

Lisa Andreon
Francesco Bellese

Fabio Negratto

Francesca
Provedel

FRANCESCO
ALTINIER

Betty Fragonese

Moddo

Fabio Busi

Elena Crig

Dalla Libera

Mar Forni

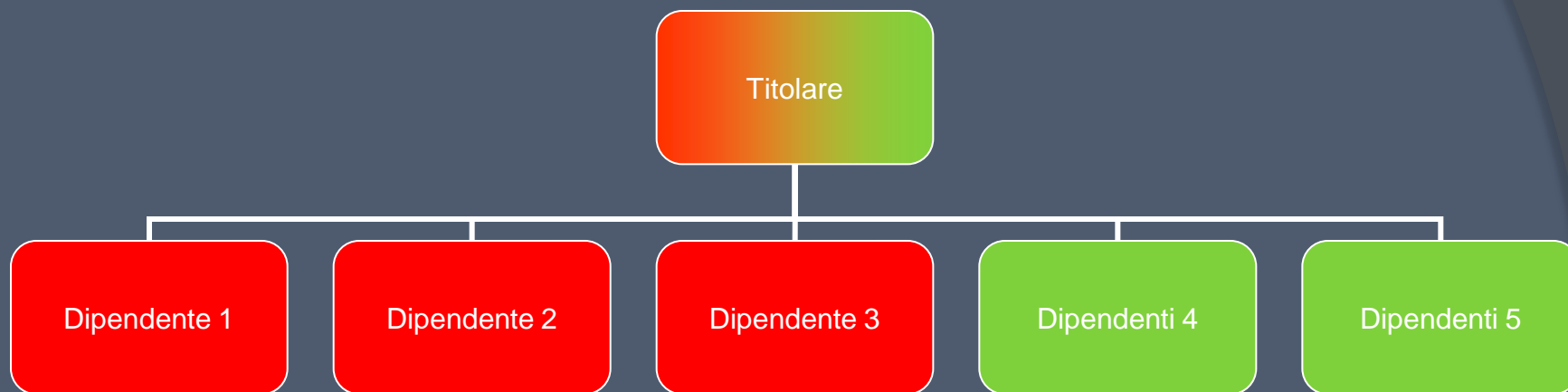
Andrini Filippa

Elena Della Wora

Caminotto
Giulia

Studio di assistenza fiscale:

settore commerciale



■ Adempimenti IVA

■ Altro

CLIENTI

- Tra le 40-50 aziende, del comune e dei comuni limitrofi
- $\frac{3}{4}$ ditte individuali; $\frac{1}{4}$ società
- $\frac{1}{2}$ regime ordinario, $\frac{1}{2}$ regime semplificato



Studio di assistenza fiscale:

settore agricolo



CARATTERISTICHE IMPRESE CLIENTI

FORMA GIURIDICA: $\frac{3}{4}$ persone fisiche, $\frac{1}{4}$
società

REGIME CONTABILE: semplificato

VOLUME D'AFFARI: trimestrale

IVA: aliquote IVA agricole



AZIENDA MANIFATTURIERA

Totale dipendenti:

Dipendenti che si occupano di adempimenti IVA:

10

Rapporti con l'estero:

India, Russia,
Cina, Spagna,
Inghilterra, America

Maggiori clienti:

Società di persone

Lingue di intermediazione

Inglese,
Francese,
Tedesco



AZIENDA MANIFATTURIERA

PRODUZIONE SPINE PER MOBILI

Totale dipendenti:

Dipendenti che si occupano di adempimenti IVA:

Titolare

Dipendente 1 (liquidazione IVA, compilazione 770/730, paghe

Dipendente 2: registrazione fatture, emissione ddt ecc.

L'azienda ha all'incirca 50 clienti e la maggior parte sono imprese individuali.

Il regime contabile prevalente per le vendite è quello ordinario ma sono presenti anche altre casistiche iva:

- Iva 10%
- Iva 20% CEE acq
- ART. 8/633 c.1/c

Anche per gli acquisti il regime contabile prevalente è quello ordinario ma sono presenti anche le seguenti casistiche iva:

Iva 10% - Iva 20% CEE acq - Iva 20% IND. 100 – Iva 20% IMPORT – N. I. ART. 9.1/633 – ESEN ART. 10/633 – ESCL. ART. 15/633 – FUORI CAMPO IVA



NUMERO CONTRIBUENTI PER SETTORE DI ATTIVITÀ

